



جمعية حائل للإسكان  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٦٢٠)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
مع تقرير المراجع المستقل

جمعية حائل للإسكان  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٦٢٠)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
مع تقرير المراجع المستقل

---

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغيرات في صافي الاصول
١٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة

جمعية حائل للإسكان

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٦٢٠)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية حائل للإسكان " مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٢٠) " الجمعية " والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المطبق في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### أمر آخر

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تمت مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر الذي أصدر رأي غير معدل حول هذه القوائم المالية في ٢٦ شوال ١٤٤٦ هـ ( الموافق ٢٤ ابريل ٢٠٢٥م).

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة، أي الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سنكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة، أي الإدارة، فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

العساف وأبانمي محاسبون  
ومراجعون قانونيون

  
أرين ناصر أبانمي  
ترخيص رقم (٩٥٧)



الرياض، المملكة العربية السعودية  
٢٦ شوال ١٤٤٧ هـ، (الموافق ١٤ ابريل ٢٠٢٦ م)

جمعية حائل للإسكان  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٦٢٠)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
( بالريال السعودي )

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٣,٠٢٤,٤٦٦	٢,٣٥٩,٣٥٦	(٥)	النقد وما في حكمه
٢,٩٠٠	٢٧١,٥٦٨	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
<b>٣,٠٢٧,٣٦٦</b>	<b>٢,٦٣٠,٩٢٤</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٧,٦٤١,٦٠٧	٧,٦١٦,٤٢٥	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي
<b>٧,٦٤١,٦٠٧</b>	<b>٧,٦١٦,٤٢٥</b>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
<b>١٠,٦٦٨,٩٧٣</b>	<b>١٠,٢٤٧,٣٤٩</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>صافي الأصول والالتزامات</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٤,٨٨٨	٤,٨٥١	(٨)	أرصدة دائنة أخرى
<b>٤,٨٨٨</b>	<b>٤,٨٥١</b>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٨٧,٤٩١	١٣٤,١٧٨	(٩)	التزامات منافع الموظفين
<b>٨٧,٤٩١</b>	<b>١٣٤,١٧٨</b>		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
<b>٩٢,٣٧٩</b>	<b>١٣٩,٠٢٩</b>		<b>إجمالي الالتزامات</b>
			<b>صافي الأصول</b>
٨,٩٧٨,٠٨٦	٨,٣٠٦,٠١٢		صافي الأصول غير المقيدة
١,٥٩٨,٥٠٨	١,٨٠٢,٣٠٨		صافي الأصول المقيدة
<b>١٠,٥٧٦,٥٩٤</b>	<b>١٠,١٠٨,٣٢٠</b>		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<b>١٠,٦٦٨,٩٧٣</b>	<b>١٠,٢٤٧,٣٤٩</b>		<b>إجمالي صافي الأصول والالتزامات</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية حائل للإسكان  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٢٢٠)  
قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
( بالريال السعودي )

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح	
<b>بنود الدخل</b>					
١,٦٨٩,١٦٩	٣,٦٢٥,١٦٢	٣,٥٢٤,٥٨٤	١٠٠,٥٧٨	(١٠)	التبرعات النقدية
-	٩٣١	٩٣١	-	(١١)	اعانات حكومية
٤٤١,٥٥٨	٧١٩,٨٧٩	٧١٩,٨٧٩	-	(١٢)	منصة احسان
٨٥,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	-	٨٥,٠٠٠		إيرادات الإيجارات
١,٦٩٧,٥٥٧	٩٤٥,١٠٢	-	٩٤٥,١٠٢		خدمات تطوعية
٧٩٨,٢١٧	٣٤٠,١٦٢	-	٣٤٠,١٦٢		الاسترداد الضريبي
٤,٨٠٠	-	-	-		إيرادات الاشتراكات
٤١٦,٠٠٠	-	-	-		تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
١٦,٠٣٧	-	-	-		استقطاعات
<b>٥,١٤٨,٣٣٨</b>	<b>٥,٧١٦,٢٣٦</b>	<b>٤,٢٤٥,٣٩٤</b>	<b>١,٤٧٠,٨٤٢</b>		<b>اجمالي بنود الدخل</b>
<b>المصاريف:</b>					
٩,٤١٨,٧٢٢	٤,٠٥٧,٦٩٧	٤,٠٤١,٥٩٤	١٦,١٠٣	(١٣)	مصروفات البرامج والأنشطة
٥٦٧,٧٤٣	٦١٦,٦١٨	-	٦١٦,٦١٨	(١٤)	مصروفات محملة على النشاط
٦٥١,٦١٨	٥٢٥,١٥١	-	٥٢٥,١٥١	(١٥)	مصروفات عمومية وإدارية
٨,١٣٨	٤,٢١٧	-	٤,٢١٧		مصاريف الحوكمة
١,٦٩٧,٥٥٧	٩٤٥,١٠٢	-	٩٤٥,١٠٢		مصاريف خدمات تطوعية
٣٠,٩٨٨	٣٥,٧٢٥	-	٣٥,٧٢٥		استهلاك الممتلكات والمعدات
<b>١٢,٣٧٤,٧٦٦</b>	<b>٦,١٨٤,٥١٠</b>	<b>٤,٠٤١,٥٩٤</b>	<b>٢,١٤٢,٩١٦</b>		<b>اجمالي المصاريف</b>
<b>(٧,٢٢٦,٤٢٨)</b>	<b>(٤٦٨,٢٧٤)</b>	<b>٢٠٣,٨٠٠</b>	<b>(٦٧٢,٠٧٤)</b>		<b>التغير في صافي الأصول</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية حائل للإسكان  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٦٢٠)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
( بالريال السعودي )

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
(٧,٢٢٦,٤٢٨)	(٤٦٨,٢٧٤)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<b>تعديلات لتسوية صافي الأصول</b>
٣٠,٩٨٨	٣٥,٧٢٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
٧٦,٣٤٩	٦٣,٢٠٧	المكون من التزامات منافع الموظفين
<b>(٧,١١٩,٠٩١)</b>	<b>(٣٦٩,٣٤٢)</b>	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
(١,٤٥٠)	(٢٦٨,٦٦٨)	الأرصدة المدينة الأخرى
٤,٨٨٨	(٣٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(١٠,٢٨٢)	(١٦,٥٢٠)	المدفوع من التزامات منافع الموظفين
<b>(٧,١٢٥,٩٣٥)</b>	<b>(٦٥٤,٥٦٧)</b>	<b>صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٥٠,٩٤٣)	(١٠,٥٤٣)	المدفوع لشراء ممتلكات والالات والمعدات
<b>(٥٠,٩٤٣)</b>	<b>(١٠,٥٤٣)</b>	<b>صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة</b>
(٧,١٧٦,٨٧٨)	(٦٦٥,١١٠)	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٠,٢٠١,٣٤٤	٣,٠٢٤,٤٦٦	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة
<b>٣,٠٢٤,٤٦٦</b>	<b>٢,٣٥٩,٣٥٦</b>	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية حائل للإسكان  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٦٢٠)  
 قائمة التغيرات في صافي الأصول  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
 (بالريال السعودي)

٢٠٢٤	غير المقيدة	المقيدة	الإجمالي
صافي الأصول في بداية السنة	٧,٢٥٧,٦٥١	١٠,٥٤٥,٣٧١	١٧,٨٠٣,٠٢٢
التغير في صافي الأصول	١,٧٢٠,٤٣٥	(٨,٩٤٦,٨٦٣)	(٧,٢٢٦,٤٢٨)
صافي الأصول في نهاية السنة	٨,٩٧٨,٠٨٦	١,٥٩٨,٥٠٨	١٠,٥٧٦,٥٩٤
٢٠٢٥			
صافي الأصول في بداية السنة	٨,٩٧٨,٠٨٦	١,٥٩٨,٥٠٨	١٠,٥٧٦,٥٩٤
التغير في صافي الأصول	(٦٧٢,٠٧٤)	٢٠٣,٨٠٠	(٤٦٨,٢٧٤)
صافي الأصول في نهاية السنة	٨,٣٠٦,٠١٢	١,٨٠٢,٣٠٨	١٠,١٠٨,٣٢٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

## جمعية حائل للإسكان

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٦٢٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(بالريال السعودي)

### (١) نبذة عن الجمعية

- جمعية حائل للإسكان الخيري، تأسست بموجب الترخيص رقم (٦٢٠) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٢٤ ربيع الثاني ١٤٣٣هـ، مقرها ونطاق خدماتها حائل وتتمثل أهدافها في:
- ١- إقامة مساكن حضارية للفئات الفقيرة والأشد حاجة.
  - ٢- ترميم منازل الفقراء والمحتاجين وعمل الصيانة اللازمة.
  - ٣- إقامة المجمعات الإسكانية لبعض الفئات الأشد فقرا .
  - ٤- العمل مع الجهات المختصة على توفير الخدمات التعليمية والاجتماعية.
  - ٥- عمل الدراسات والبحوث الاجتماعية عن الفئات المحتاجة.
  - ٦- التشجيع على إقامة الحرف وبناء الاسر المنتجة في هذه المجمعات السكنية.

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

### (٢) أسس الإعداد

#### بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

#### أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

#### العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

### (٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترة المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب إستخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

### ١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

### ٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

### ٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من إستخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

### ٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

### ٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقترنة لتلك الأصول المالية.

**٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة**

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتفيذه، أو سلع، أو خدمات على المتنعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

**(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة****الممتلكات والمعدات****الإثبات والقياس**

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالاصافي في قائمة الأنشطة.

**النفقات اللاحقة للاقتناء**

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

**الاستهلاك**

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

\* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك السنوي
المباني	٤%
السيارات	٢٥%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة الحاسب الالي	١٠%
الأجهزة والمعدات	١٥%
أجهزة التدفئة والتبريد	١٥%
لوحات الدعاية والاعلان	١٥%
أجهزة الاتصال والامن والحماية	١٥%

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

## الأصول المالية

### الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

### القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

### الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

### الأصول المالية

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد.

### الالتزامات المالية

#### الإثبات الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

#### إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

### النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

### منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتركمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

### ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

### أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

### المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

### الإيرادات

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
  - (1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .
  - (1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
  - (1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- (٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

### المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .  
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

### التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

### الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

### الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

### التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

### التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

جمعية حائل للإسكان  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٦٢٠)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
( بالريال السعودي )

**(٥) النقد وما في حكمه**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٦٩,٥٣٦	٢,١٢٢,٦٥٨	بنك الرياض
٦١٨,٨٩٠	١٧٨,٢٤٩	مصرف الراجحي
١,٦٣٦,٠٤٠	٥٨,٤٤٩	بنك العربي
<u>٣,٠٢٤,٤٦٦</u>	<u>٢,٣٥٩,٣٥٦</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	<b>(٦) أرصدة مدينة أخرى</b>
-	٢٦٧,٠٠٧	ضريبة القيمة المضافة للمشتريات
٢,٩٠٠	٤,٥٦١	مصروفات مدفوعة مقدما
<u>٢,٩٠٠</u>	<u>٢٧١,٥٦٨</u>	

جمعية حائل للإسكان  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٦٢٠)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
( بالريال السعودي )

(٧) الممتلكات والمعدات (بالصافي)

التكلفة	أراضي	مباني	اثاث ومفروشات	أجهزة واليات ومعدات	سيارات	أجهزة التدفئة والتبريد	لوحات الدعاية والاعلان	أجهزة حاسب الي	أجهزة الاتصال والامن والحماية	الإجمالي	
الرصيد كما في بداية السنة	٧,٢٩٥,٧٧٥	٣١٦,٩٠٠	٧٧,٣٠٠	٧٧,٨٤٤	١٣٣,٢٠٠	١٠,٤٨٥	١٨,٢٢٨	٤٣,٤٤١	٦,٥٧٣	٧,٩٧٩,٧٤٦	
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	١٠,٠٧٤	٤٦٩	١٠,٥٤٣	
الرصيد كما في نهاية السنة	٧,٢٩٥,٧٧٥	٣١٦,٩٠٠	٧٧,٣٠٠	٧٧,٨٤٤	١٣٣,٢٠٠	١٠,٤٨٥	١٨,٢٢٨	٥٣,٥١٥	٧,٠٤٢	٧,٩٩٠,٢٨٩	
الاستهلاك المتراكم	-	٩٨,٦٩٩	١٣,٧٠٠	٧٤,٧٢١	١٣٣,٢٠٠	١,٥٧٣	٢,٧٣٤	١٢,٤٠١	١,١١١	٣٣٨,١٣٩	
الرصيد كما في بداية السنة	-	٩٨,٦٩٩	١٣,٧٠٠	٧٤,٧٢١	١٣٣,٢٠٠	١,٥٧٣	٢,٧٣٤	١٢,٤٠١	١,١١١	٣٣٨,١٣٩	
إضافات خلال السنة	-	١٢,٦٧٦	٧,٧٣٠	٣,١٢٢	-	١,٥٧٣	٢,٧٣٤	٦,٨٥٧	١,٠٣٣	٣٥,٧٢٥	
الرصيد كما في نهاية السنة	-	١١١,٣٧٥	٢١,٤٣٠	٧٧,٨٤٣	١٣٣,٢٠٠	٣,١٤٦	٥,٤٦٨	١٩,٢٥٨	٢,١٤٤	٣٧٣,٨٦٤	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٧,٢٩٥,٧٧٥	٢٠٥,٥٢٥	٥٥,٨٧٠	١	-	٧,٣٣٩	١٢,٧٦٠	٣٤,٢٥٨	٤,٨٩٨	٧,٦١٦,٤٢٥	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧,٢٩٥,٧٧٥	٢١٨,٢٠١	٦٣,٦٠٠	٣,١٢٣	-	٨,٩١٢	١٥,٤٩٤	٣١,٠٤٠	٥,٤٦٢	٧,٦٤١,٦٠٧	

جمعية حائل للإسكان  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٢٠)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
( بالريال السعودي )

**(٨) أرصدة دائنة أخرى**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٨٨٨	٤,٨٥١
٤,٨٨٨	٤,٨٥١

اتعاب مهنية مستحقة

**(٩) التزامات منافع الموظفين**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢١,٤٢٤	٨٧,٤٩١
٧٦,٣٤٩	٦٣,٢٠٧
(١٠,٢٨٢)	(١٦,٥٢٠)
٨٧,٤٩١	١٣٤,١٧٨

الرصيد كما في بداية السنة  
المكون خلال السنة  
المسدد خلال السنة  
الرصيد كما في نهاية السنة

**(١٠) التبرعات النقدية**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المقيدة	غير المقيدة
٥٧٥,٠٠٠	٣,٠٩٨,٠٠٧	٣,٠٩٨,٠٠٧	-
٤٥٠,٧٧٤	٢٧٤,٩٨١	٢٧٤,٩٨١	-
١٦١,٣٦٩	١٠٠,٥٧٨	-	١٠٠,٥٧٨
٩٣,٥٣٢	٧٤,٣٤١	٧٤,٣٤١	-
٨٨,٤٩٤	٣٥,٧٠١	٣٥,٧٠١	-
-	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-
-	١٠,٢٢٦	١٠,٢٢٦	-
٣٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-
-	٦,٣٢٧	٦,٣٢٧	-
١,٦٨٩,١٦٩	٣,٦٢٥,١٦١	٣,٥٢٤,٥٨٤	١٠٠,٥٧٨

إيرادات بناء (بناء وحدات سكنية)  
ترميم المنازل  
تبرعات عامة  
إيرادات وتبرعات (رواتب)  
( المتجر الإلكتروني )  
إيرادات بناء وتمليك المنازل  
إيرادات تأثيث  
تبرع سداد ايجارات مستفيدين  
إيرادات ( فواتير كهرباء وماء )

**(١١) اعانات حكومية**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المقيدة	غير المقيدة
-	٩٣١	٩٣١	-
-	٩٣١	٩٣١	-

وزارة العمل والتنمية الاجتماعية

جمعية حائل للإسكان  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٢٠)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(بالريال السعودي)

**(١٢) منصة احسان**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المقيدة	غير المقيدة	
-	٥٣٦,٧٣٦	٥٣٦,٧٣٦	-	بناء وتمليك المنازل
٤٤١,٥٥٨	١٥٧,١٤٣	١٥٧,١٤٣	-	مؤسسة عبدالله بن صالح العثيم و أولاده الخيرية - ايراد محافظة الدكتور احمد بن صالح العثيم و والدية و أولاده
-	٢٦,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	-	معونة ايجارية
٤٤١,٥٥٨	٧١٩,٨٧٩	٧١٩,٨٧٩	-	

**(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المقيدة	غير المقيدة	
٧,٩١٩,٨٦٠	٢,٨٧٨,٩٩٥	٢,٨٧٨,٩٩٥	-	بناء الوحدات السكنية (مشروع احياء)
٣٤٧,٤٥٠	٢٠٠,٦٦١	٢٠٠,٦٦١	-	ترميم المنازل
٣٠٧,٠٠٠	١٩٠,٦٠٠	١٩٠,٦٠٠	-	مصاريف سداد الإيجارات
٣٢٣,٨١٢	٨٨,٣٠١	٨٨,٣٠١	-	تأثيث منازل
٢٩,٣٩٥	٥٦,٠٩١	٥٦,٠٩١	-	النزل الطبي
٤٤,٣٧٠	٢١,٣٢٦	٢١,٣٢٦	-	مساعدات سداد كهرباء
٨,٩٢٩	١٩,٤٢٣	٣,٣٢٠	١٦,١٠٣	م برامج وانشطة متنوعة
-	٢١٦,٦٦٦	٢١٦,٦٦٦	-	تمليك المنازل
-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	اقامة ركن تعريف في معرض سيتي سكيب
-	١٧٧,٢٤٠	١٧٧,٢٤٠	-	استكمال بناء
-	٨,٣٩٥	٨,٣٩٥	-	مساعدات فواتير مياه
٤١٦,٠٠٠	-	-	-	رواتب الاستثمار الاجتماعي
١٨,٧٠٦	-	-	-	مصاريف قاعة التمكين
١,٦٠٠	-	-	-	مشروع الطاقة الشمسية
١,٦٠٠	-	-	-	مشروع زوائد
٩,٤١٨,٧٢٢	٤,٠٥٧,٦٩٧	٤,٠٤١,٥٩٤	١٦,١٠٣	

جمعية حائل للإسكان  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٦٢٠)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(بالريال السعودي)

(١٤) المصاريف المحملة على النشاط

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المقيدة	غير المقيدة	
٤٠٩,٢٦١	٥٢٠,١٧٢	-	٥٢٠,١٧٢	رواتب ومنافع موظفين
٣٧,٢٣٥	٥٥,٩١٩	-	٥٥,٩١٩	دعاية وإعلان
٧,٠٨٠	١٠,٤٥٠	-	١٠,٤٥٠	انتداب
١٠,٠٥٤	٦,٦٦٦	-	٦,٦٦٦	تذاكر سفر
٧,٧٥٨	٦,٣٠٨	-	٦,٣٠٨	تأمين طبي
٧,٧٣٥	٥,٥٤٧	-	٥,٥٤٧	العمل الاضافي
١٩,٥٦٠	٤,٨٠٠	-	٤,٨٠٠	رواتب كفاءات
٤٩,٠٧٤	٤,١٨٨	-	٤,١٨٨	تأمينات اجتماعية
٤,٠٠٠	١,٧٣٩	-	١,٧٣٩	استضافة برنامج رافد
٣,٥٢١	٨٣٠	-	٨٣٠	قرطاسية ومطبوعات
٩,٥٦٣	-	-	-	كهرباء ومياه
٢,٩٠٢	-	-	-	مصاريف نظم المعلومات
-	-	-	-	
<b>٥٦٧,٧٤٣</b>	<b>٦١٦,٦١٨</b>	<b>-</b>	<b>٦١٦,٦١٨</b>	

جمعية حائل للإسكان  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٦٢٠)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(بالريال السعودي)

(١٥) مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المقيدة	غير المقيدة	
٣٣٣,١٢٥	٢٣٩,٦٣٤	-	٢٣٩,٦٣٤	رواتب ومنافع موظفين
٨١,٦١٠	١٣٣,٧٦٧	-	١٣٣,٧٦٧	تأمينات اجتماعية
٧٦,٣٤٩	٦٣,٢٠٧	-	٦٣,٢٠٧	المكون من التزامات منافع الموظفين
٨,٩٣٢	١٥,٨٥٥	-	١٥,٨٥٥	رسوم واشتراكات
٣٦,٥٧٣	١٥,١٧٢	-	١٥,١٧٢	رسوم حكومية
١٥,٢٨٩	١٢,٤٧٩	-	١٢,٤٧٩	هاتف وانترنت
-	١٠,٠٦٣	-	١٠,٠٦٣	ايجارات
٢٠,٢٢٢	٨,٢٣٩	-	٨,٢٣٩	ضيافة ونظافة
٤,٢٥٠	٧,٧٩٨	-	٧,٧٩٨	دعاية وإعلان
١١,٧٢٥	٤,٨٥٠	-	٤,٨٥٠	اتعاب مهنية
-	٤,١٠٠	-	٤,١٠٠	مكافآت وحوافز موسمية
-	٣,٢٦٩	-	٣,٢٦٩	رسوم بنكية
١٠٠	١,٧٢٦	-	١,٧٢٦	عمالة مؤقتة
١٥,٩٤٢	١,١٣٠	-	١,١٣٠	صيانة وإصلاح
٤,١١٦	١,٠٥٠	-	١,٠٥٠	تذاكر سفر
٦,٣٥٩	٦٠٩	-	٦٠٩	وقود ومحروقات
٢,٧٤٤	٥٣٩	-	٥٣٩	كهرباء ومياه
٣,٩٧٣	-	-	-	مستلزمات أنظمة المعلومات
٩,٤٥٤	-	-	-	العمل الإضافي
٩,٠٠٠	-	-	-	مصاريف السيارات
٧٢٧	-	-	-	التأمين الطبي
١١,١٢٨	١,٦٦٥	-	١,٦٦٥	أخرى
<b>٦٥١,٦١٨</b>	<b>٥٢٥,١٥١</b>	<b>-</b>	<b>٥٢٥,١٥١</b>	

**(١٦) إدارة المخاطر**

**مخاطر أسعار الفائدة**

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

**مخاطر السيولة**

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة

**مخاطر الائتمان**

تتمثل مخاطر الائتمان في اضعاف العميين او انصرف المعبان في اداء مايبه في الوفاء بسيرامه بين الجمعيه والسبب في تحيد حساره مايبه . إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى لا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة

**مخاطر أسعار العملات**

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

**(١٧) اعتماد القوائم المالية**

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٤ شوال ١٤٤٧ هـ الموافق ( ١٢ ابريل ٢٠٢٦ م).